

**Пояснительная записка
к годовому бухгалтерскому учету за 2021 год
по ЗАО Шпагатная фабрика "Майкопская"**

Составление годового отчета по итогам финансово-хозяйственной деятельности ЗАО Шпагатная фабрика «Майкопская» за 2021 год произведено в соответствии с действующим законодательством РФ и нормативными документами:

- Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 г. №43н с изм. От 18.11.2010 г. №142н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 27.04.2012 г. № 55н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 27.04.2012 г. № 55н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.01.2002 г. № 114-н.

Общие сведения

1. Закрытое акционерное общество Шпагатная фабрика «Майкопская» зарегистрировано 18 августа 1997 года в Администрации г. Майкопа за №771 по адресу: г. Майкоп, ул. Промышленная, дом 8.

Почтовый адрес: 385001, г. Майкоп, ул. Промышленная, дом 8.

Основной государственный регистрационный номер: 1020100696791

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0105026430.

2. Общество обслуживается:

- КБ «КУБАНЬ КРЕДИТ» ООО г. Майкоп, р/с 40702810900820000051, к/с 30101810200000000722, БИК 040349722.

- Филиал РРУ ПАО «МИнБанк» г. Ростов-на-Дону, р/с 40702810100570000196, к/с 30101810900000000234, БИК 046015234.

- ПАО «Сбербанк» г. Майкоп, р/с 40702810601000000849, к/с 30101810600000000602, БИК 046015602

3.) Уставной капитал ЗАО Шпагатная фабрика "Майкопская" составляет 8500 рублей (в учредительских документах). Общее количество акций – 8500 штук, номинальная стоимость 1 акции – 1 рубль. Акции не выпускались. Доли государственной собственности в Уставном капитале нет. Форма собственности – частная.

Дочерних обществ предприятие не имеет.

ЗАО Шпагатная фабрика "Майкопская" занимает площадь земли 49,2 га. Земля не является собственностью предприятия, а находится в аренде у Комитета РА по имущественным отношениям г. Майкоп, согласно договора №902,903 от 22 декабря 2009 года.

Исполнительный орган Общества: - Генеральный директор: Хачемизов Аскер Галибович.

Основные элементы учетной политики ЗАО Шпагатная фабрика "Майкопская"

Согласно учетной политики ЗАО Шпагатная фабрика «Майкопская» - форма бухгалтерского учета 1С Предприятие 8,3, на общем режиме налогообложения.

Бухгалтерский учет на ЗАО Шпагатной фабрике "Майкопская» осуществляется бухгалтерией как самостоятельное подразделение, под руководством главного бухгалтера, согласно Учетной политике предприятия.

1. Учет основных средств ведется в соответствии с Постановления Правительства РФ и положения по бухучету. Срок полезного использования основных средств определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Малоценные (т.е. ниже установленного норматива) основные средства, приобретенные до 1 января 2002 года и уже бывшие в эксплуатации до приобретения, числятся в составе основных средств и списываются в расходы путем начисления амортизации. Основное количество этих средств уже, полностью амортизированы, кроме здания.

Малоценные предметы – стоимостью ниже установленного норматива (40 тыс. рублей), учитывается на счете 10/9, и списываются в расходе по мере их износа, актом.

2. Учет и списание сырья, вспомогательных материалов, запчастей, топлива, электроэнергии в производство в 2021 году осуществлялось по оценке фактической стоимости их приобретения, и в производство списывалось расходы по средней цене.

3. Учет готовой продукции ведется согласно отраслевой инструкции по пенько-джутовой промышленности и учетной политике предприятия, т.е. по фактическим затратам за каждый месяц, и 1С – бухгалтерия. Реализуется продукция по договорным ценам с покупателями. Цены на реализацию продукции в 2021 году менялись несколько раз, в зависимости от изменения цен на закупку сырья, энергии, газа, материалы. Изменение цен согласовываются с покупателями по каждому договору.

4. Выручкой от реализации продукции, работ, услуг считается отгруженная продукция покупателю с налогом на НДС. Налог на НДС начисляется по отгрузке продукции, входной НДС принимается к вычету при получении на склад сырья, материалов, работ, услуг.

5. Заработная плата работникам ЗАО Шпагатная фабрика «Майкопская» оплачивается сдельно и по окладам. Для усиления материальной заинтересованности в эффективности и качестве труда существует система премирования. Положение об оплате труда и премирования разработаны специалистами ЗАО и утверждены Генеральным директором предприятия.

Вся заработная плата ЗАО делится на прямые и косвенные расходы. К прямым расходам по заработной плате – относится заработная плата рабочих основных профессий счет 20, остальная заработная плата всех работников на счет 25, производственные расходы, и счет 26 - управленческие расходы.

Учетная политика для целей налогового учета на 2021 год

1. В 2021 году предприятие определяло выручку от реализации продукции и начисление налога на НДС по мере отгрузки продукции, работ, услуг. Входной НДС учитывается по мере поступления материалов, сырья на склад.

2. Материальные ценности в производство списываются по оценке их фактической стоимости, также, как и в бухгалтерском учете.

3. Сроки использования по основным средствам определяются так же, как и в бухгалтерском учете. Амортизация начислялась линейным способом, ускоренной амортизации не начисляется.

4. Отклонений при начислении заработной платы, списания материалов, прочих услуг и работ на производство и продажу между бухгалтерским и налоговым учетом нет.

5. Остатки готовой продукции ежеквартально обсчитываются по прямым расходам, а в бухгалтерском учете по полной себестоимости затрат. Возникают налоговые разницы активы (ОНА) и обязательства (ОНО), которые учитываются на счете 99, 77, 68 – условный налог на прибыль. Так же возникает разница во внереализационных расходах на счете 91, не принимаемых к расчету налога на прибыль. За 2021 год получено прибыли по налоговому учету 33988401 руб.,

по бухгалтерскому учету - 32716039 руб.,

Дивиденды полученные (АПК) - 500000 руб.,

Льготный кредит - 986820 руб.

Итого по бухгалтерскому учету: 43112859 руб.

Разница в учете налога на прибыль составила – 9124458 руб.

К внереализационным расходам относятся – расходы по уплате процентов по кредитам и займам, банковские услуги, сверхлимитные расходы по командировкам, прочие налоги и услуги, представительские расходы, проездные билеты. Движение всех этих расходов формируются в налоговых регистрах по предприятию с №1 по №10.

Регистры налогового учета формируются путем выборки всех расходов из документов бухгалтерского учета и отчетности.

Финансово – хозяйственная деятельность предприятия.

Основным видом деятельности ЗАО Шпагатная фабрика «Майкопская» является производство и реализация крученых изделий пенько-джутовой промышленности. Это шпагаты, веревки, сердечники разные, канаты и ватин.

За 2021 год выработано 1177,935 тонн этой продукции и реализовано 1102,890 тонны на сумму 210522,2 тысяч рублей.

Валовая прибыль от реализации продукции получена в сумме 33605 тыс. руб., а общая прибыль по предприятию – 43112 тыс. рублей. Рентабельность составляет 15,9 %.

2021 год предприятие работало стабильно. Задержек в поступлении сырья, материалов не было. Продукция отгружалась покупателям своевременно, но согласно договоров-поставок. Продукция оплачивалась своевременно, были задержки в оплате сроком не более месяца, поэтому и оплата за сырье, материалы также оплачивалась согласно поступлению средств на расчетный счет предприятия. Просроченных платежей в течении года не было.

Для своевременной оплаты всех расходов, ЗАО Шпагатная фабрика «Майкопская» пользовалось кредитом банка. За пользование заемными средствами было уплачено 447,9 тыс. рублей процентов.

Вся финансово-хозяйственная деятельность предприятия характеризуется следующими показателями:

Таблица № 1

Себестоимость выпущенной продукции за 2021 год

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование статей расхода	Ед. изм.	Затраты за 2021 год	В % к затратам	сумма затрат за 2021 г.	В % к затратам
1.	Сырье с доставкой	тыс. руб.	85577,0	51,0	84817,0	53,1
2.	Вспомогательные материалы	тыс. руб.	25095,0	15,0	21982,0	13,8
3.	Заработная плата	тыс. руб.	32727,0	19,5	32000,2	20
4.	Отчисления во внебюджетные фонды	тыс. руб.	10091,0	6,0	9794,0	6,1
5.	Электроэнергия, газ, вода	тыс. руб.	7795,0	4,6	6861,0	4,3
6.	Аренда земли	тыс. руб.	1759,0	1,0	1026,0	0,6
7.	Амортизационные отчисления	тыс. руб.	2065,0	1,2	1113,0	0,8
8.	Резервы на отпуска	тыс. руб.	595,0	0,4	-	-
9.	Прочие производственные работы, услуги и т.д.	тыс. руб.	2122,0	1,3	1855,8,0	1,3
10.	Итого производственная себестоимость на выпуск	тыс. руб.	167832,0		159667,0	
11.	Итого себестоимость 1 тн.	Тн.	14248,0		14527,0	-279

Рентабельность продаж продукции за 2021 год составила 15,9 %.

Таблица № 2

Реализация продукции, доходы и расходы за 2021 год

№ n/n	Наименование статей расхода	Ед. изм.	2021 год	2020 год	Отклонения
1.	Выручка от реализации основного вида деятельности	тыс. руб.	210522,0	192071,9	+18450,1
2.	Себестоимость реализованной продукции	тыс. руб.	154043,0	142118,7	+11924,3
3.	Расходы на продажу и управленческие расходы	тыс. руб.	22873,0	22019,2	+853,8
4.	Валовая прибыль	тыс. руб.	33605,0	27934,0	+5671,0
5.	Выручка от прочей реализации, работ, услуг	тыс. руб.	1791,0	53,0	+1738,0
6.	Расходы по реализации прочих реализаций, работ, услуг	тыс. руб.	58,0	53,0	+5,0
7.	Налоги за счет прибыли	тыс. руб.	33,0	41,0	-8,0
8.	Внереализационные расходы	тыс. руб.	2753,0	1749,0	+974,0
9.	Внереализационные доходы	тыс. руб.	10560,0	545,0	+10015,0
10.	Итого балансовая прибыль до налогообложения	тыс. руб.	43113,0	26659,0	+16454,0
11.	Прибыль по налоговому учету	тыс. руб.	33988,0	27285,0	+6703,0
12.	Прочие расходы	тыс. руб.	6776,0	5419,0	+1319,0
13.	Чистая прибыль предприятия	тыс. руб.	36328,0	21233,0	+15095,0
14.	Остаток прибыли прошлых лет	тыс. руб.	35272,0	35022,0	+250,0
15.	Всего остаток нераспределенной прибыли по балансу на.01.01.2021 г.	тыс. руб.	71600,0	56224,0	+15376,0

Из данной таблицы видно, что объем отгруженной продукции в 2021 г. увеличился на 18450,1 тыс. руб. Шпагатная фабрика работает только по заказам основных потребителей.

Внереализационные доходы:

- возмещено ФСС – 104864;
- приход от списания ОС – 58075;
- полученные дивиденды (ООО «Адыгейская пеньковая компания») – 500000;
- прочие доходы – 9896820

Итого: 1055975.

Внереализационные расходы:

- налоги и сборы – 127353;
- проценты по кредиту – 447908;
- услуги банка – 124845;
- прочие расходы и услуги – 1314080;
- стоимость реализации ОС – 739153;

Итого: 2753339.

Таблица № 3

Социальные показатели

№ n/p	Наименование статей расхода	Ед. изм.	2021 год	2020 год	Отклонения (+,-)
1.	Среднесписочная численность работающих	чел.	124	128	-4
2.	Затраты на оплату труда всех работающих	тыс.руб.	32728,0	32000,2	+727,8
3.	Прочие выплаты, з/платы, пособия, премии, мат. помощь	тыс.руб.	338,0	638,0	-300,0
4.	Средняя з/плата 1 работающего	руб.	21504,0	20124,0	+1380,0
5.	Начислено налогов в бюджет и внебюджетные фонды	тыс.руб.	46662,0	33104,0	+13558,0
6.	Перечислено налогов в бюджет	тыс.руб.	44962,0	36529,0	+8433,0
7.	Задолженность по налогам бюджету на 01.01.2022 г. в т.ч. просроченная задолженность	тыс.руб.	4094,0	1616,0	+2478,0
8.	Задолженность во внебюджетные фонды на 01.01.2022 г. в т.ч. просроченная	тыс.руб.	926,0	1381,0	-455,0
9.	Перечислено ПФР, соцстрах, медстрах	тыс.руб.	10793,0	9606,0	+1187,0
10.	Начислено штрафов, пеней бюджету и уплачено	тыс.руб.	-	-	-
11.	Дебиторская задолженность на 01.01.2022 год в т.ч. просроченная	тыс.руб.	30734,0	29975,0	+759,0
12.	Кредиторская задолженность на 01.01.2022 год в т.ч. просроченная	тыс.руб.	23852,0	29866,0	-6014,0

Увеличился фонд оплаты труда на +727,8 тыс. руб. выросла средняя зарплата на 1 работающего +1380 рублей. Увеличились налоги в бюджет по сравнению с прошлым годом +8433 тыс. руб.

Просроченных платежей бюджету внебюджетным фондам, заработной платы работникам ЗАО Шпагатная фабрика «Майкопская» - нет.

Таблица № 4

Сведения о капитале предприятия

№ п/п	Наименование статей расхода	Ед. изм.	Остаток на 01.01.21	Поступило за 2021 год	Израсходовано за 2021 год	Остаток на 01.01.22 г
1.	Сумма чистых активов всего, в том числе:	тыс.руб.	56232,0	36328,0	20952,0	71608,0
	Уставной капитал	тыс.руб.	8	-	-	8
	Нераспределенная прибыль	тыс.руб.	56224,0	36328,0	20952,0	71608,0

Сумма чистых активов по предприятию увеличилась за счет полученной прибыли в 2021 году, израсходовано прибыль на выплату дивидендов за 2020-2021 годы, приобретение основных и оборотных фондов.

В 2021 году было приобретено основных средств на 4040 тысяч рублей, автомобиль и системный блок. Начислена амортизация за 2021 год в сумме 2070 тыс. рублей. Накопленная амортизация за весь период работы предприятия – 11412,0 тыс. рублей. Остаточная стоимость всех основных средств $24167 - 11412,0 = 12755$ тыс. руб. Износ в целом составляет 47,2%.

Остаток вложений во внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2021 г. составил 180 тыс. руб.

Остаток запасов по состоянию на 31.12.2021 г. составил – 25693 тыс. руб. в т. ч: - материалы – 22570 тыс. руб.

- готовая продукция – 3123 тыс. руб.

Резерв под обесценивание материальных ценностей не создается, так как фактическая цена числящихся на остатке материальных ценностей ниже цен следующего за отчетным годом.

Остаток финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021 г. составил 3575 тыс. руб.

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2021 г. составил 28453 тыс. руб., в том числе по кассе 9 тыс. руб. и на расчетном счете - 28443 тыс. руб.

Сумма дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 г. составила 30474 тыс. руб. и 23852 тыс. руб. соответственно.

По сравнению с 2020г. дебиторская задолженность увеличилась на 499 тыс. руб., а кредиторская задолженность уменьшилась на 6014 тыс. руб.

Остаток по ОНО по состоянию на 31.12.2021 г. составил 75 тыс. руб.

Остаток по заемным средствам по состоянию на 31.12.2021 г. составил 5000 тыс. руб.

Оценочные обязательства составили 595 тыс. руб.

За 2021 год начислено заработной платы 32728,0 тыс. руб., в том числе основная зарплата 32565,1 тыс. руб., больничные за счет работодателя 162,9 тыс. руб.

Непрерывность деятельности

В соответствии с Указом Президента РФ от 02.04.2020 №239 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)», пп. ж п.4 организации продолжали свою деятельность в период пандемии непрерывно.

За 2021г. Обществом получена выручка в размере 210522 тыс. руб., по сравнению с 2020 г. выручка увеличилась на 18450 тыс. руб.

По итогам работы 2021 г. получена чистая прибыль в сумме 36328 тыс. руб., по сравнению с 2020 г. чистая прибыль увеличилась на 15095 тыс. руб.

Стоимость чистых активов увеличилась на 15376 тыс. руб.

По оценке собственников и руководства Общества ограничения, введенные в 2021г. в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) не повлияли на финансовые показатели организации, что подтверждает увеличение чистой прибыли.

Исходя из текущей ситуации не прогнозируется угроза снижения доходности Организации в ближайшие 12 месяцев.

О событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности

Факты хозяйственной деятельности относятся к тому периоду и следовательно, отражаются в бухгалтерском учете Общества, в том периоде в котором они имели место, независимо от фактического времени поступлений или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

События после отчетной даты отсутствуют.

Информация о связанных сторонах

Учредителями ЗАО Шпагатная фабрика «Майкопская» являются, акционеры. Количество акционеров, пять человек.

Учет и отчетность

Бухгалтерский учет и отчетность на ЗАО Шпагатная фабрика "Майкопская" ведется в соответствии с Положением о бухгалтерском учете в Российской Федерации, а также Учетной политике предприятия, утвержденной Генеральным директором ЗАО Шпагатная фабрика "Майкопская".

Бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансово-хозяйственную деятельность предприятия, денежных средств активов за 2021 год.

Аудиторская проверка в 2021 году, проводилась ежеквартально, нарушений в ведении учета и отчетности не выявлено.

Архивные документы хранятся в отведенном помещении, оформляются к сдаче в архив своевременно. Сохранность документов обеспечена.

Инвентаризация всех товарно-материальных ценностей, денежных средств, расчетов с поставщиками и покупателями проведена на 01 декабря 2021 года. Результаты инвентаризации отражены в протоколе №1 от 26 декабря 2021 года. Излишек и недостач не выявлено.

Сведения об аудиторе

В отчетном периоде аудитором ЗАО Шпагатная фабрика «Майкопская» является аудиторская фирма ООО «Гарант – Аудит».

Генеральный директор
ЗАО Шпагатная фабрика "Майкопская"
Хачемизов



А.Т.

Главный бухгалтер



С.Ю. Уджуху